

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **ANALISIS PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA**



**Oleh:**

**INDRA NOVIAN ANANTO**

**NPM: 14.1.04.00897**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA MANAJEMEN PERPAJAKAN**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2017**

**ANALISIS PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 25  
TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,  
Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)  
Program Studi Diploma Tiga Manajaemen Perpajakan**

**Oleh:**

**INDRA NOVIAN ANANTO**

**NPM: 14.1.04.00897**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2017**

## **LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)  
Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan**

**Oleh:**

**INDRA NOVIAN ANANTO**

**NPM: 14.1.04.00897**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Pada Tanggal 29 Maret 2017**

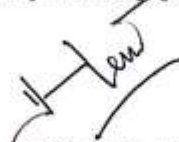
**Oleh:**

**Dosen Pembimbing,**



**Dra. Ec. Sasi Agustin, M.M.**

**Ketua Program Studi D3  
Manajemen Perpajakan**



**Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.M**



**Ketua STIESIA**



**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A, Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertandatangan di bawah ini, saya :

Nama : INDRA NOVIAN ANANTO

N.P.M : 14.1.04.00897

Menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul :

**"ANALISIS PAJAK PENGHASILAN (PPH) PASAL 25 TERHADAP  
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KOPERASI KARYAWAN ARTHA  
STIESIA".**

Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak dapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan tau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 5 April 2017

Yang memberi pernyataan



Indra Novian Ananto

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : INDRA NOVIAN ANANTO  
Program Studi : Manajemen Perpajakan  
Tempat, Tanggal Lahir : Sidoarjo, 4 November 1991  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/anak ke : 3 (Tiga) / 2 (Dua)  
Alamat : Dsn. Glatik. Ds. Cerme. Kec. Grogol.  
Kab.Kediri

### B. ORANG TUA

Nama : Djoko Lelono  
Alamat Rumah/Telpon : Dsn. Glatik. Ds. Cerme. Kec. Grogol.  
Kab.Kediri  
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN CERME tahun 2003
2. Tamat SMP di SMPN 1 GROGOL tahun 2011
3. Tamat SMK di PGRI 1 KEDIRI tahun 2009
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I – V	2017	–



Dibuat dengan sebenarnya

INDRA NOVIAN ANANTO

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala atas Rahmat dan hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul **“ANALISIS PAJAK PENGHASILAN (PPh) PASAL 25 TERHADAP PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KOPERASI KARYAWAN ARTHA STIESIA”** penulis berhasil menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada :

1. Kedua Orang Tua saya yang selalu mendo'akan saya, serta kakak dan adik saya yang memberikan semangat, dan dukungan hingga sampai pada tahap ini.
2. Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Hendri Soekotjo, S.E., M.S.A. Selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Manajemen Perpajakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Dr. Ec. Sasi Agustin, M.M. Selaku Dosen Pembimbing, terima kasih telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya memberikan bimbingan, masukan, dan kritik yang sangat berarti bagi laporan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah membimbing dan memberi bekal ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan.
6. Staff Prodi Diploma Tiga yaitu Mbak Icha dan Pak Totok yang telah memberi kemudahan dan membantu dalam hal administrasi penyelesaian laporan Tugas Akhir ini.
7. Bapak Suharsono yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk studi lapang pada Koperasi Karyawan ARTHA.
8. Mbak Aminah yang telah memberikan masukan ilmu dan bimbingan untuk menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.
9. Dik Natasya yang senantiasa memberikan semangat dan support lebih untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini, hingga bisa memakai baju toga bersama.
10. Teman-teman D3 Manajemen Perpajakan STIESIA Surabaya angkatan 2014 atas semangat dan bantuannya.
11. Semua teman-teman PPIC PT. Abadi Kurnia Citra Rasa (Holland Bakery) yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan kuliah dan Tugas Akhir ini.

12. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat serta membantu mendo'akan atas kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, tetapi berkat bantuan dari berbagai pihak berupa bimbingan, semangat, saran, dan nasehat, maka laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan. Dengan tulus dan berharap semoga Allah membalas semua kebaikan yang penulis terima. Akhir kata penulis, semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surabaya, 5 April 2017

Penulis

**Indra Novian Ananto**

14.1.04.00897



## **DAFTAR ISI**

<b>HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
 <b>BAB 1     PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Studi Lapang .....	4
1.3 Manfaat Studi Lapang .....	4
1.4 Ruang Lingkup Studi Lapang .....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	5
 <b>BAB 2     TINJUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Pajak .....	7
2.2 Fungsi Pajak .....	8
2.3 Perbedaan Pajak dengan Jenis .....	10
2.4 Jenis – Jenis Pajak .....	11
2.5 Cara Pemungutan Pajak .....	14
2.6 Tarif Pajak .....	18
2.7 Pengertian Pajak Penghasilan .....	20
2.8 Subjek Pajak Penghasilan .....	20

2.9 Pajak Penghasilan Pasal 25 .....	22
2.1.9 PPh Pasal 25 Dalam Hal Tertentu .....	23
2.9.2 Penyetoran dan Pelaporan PPh Pasal 25 .....	23
<b>BAB 3     PEMBAHASAN</b>	
3.1 Gambaran Objek Studi Lapang .....	26
3.1.1 Sejarah Singkat Koperasi .....	26
3.1.2 Visi dan Misi .....	27
3.1.3 Struktur Organisasi .....	27
3.1.4 Profil Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik(ETAP) .....	31
3.1.5 Laporan Keuangan Koperasi .....	31
3.2 Pembahasan .....	42
3.2.1 Perhitungan PPh Pasal 25 .....	42
3.2.2 Pembayaran PPh Pasal 25 .....	43
3.2.3 Pelaporan PPh Pasal 25 .....	44
<b>BAB 4     PENUTUP</b>	
4.1 Kesimpulan .....	45
4.2 Saran .....	46
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>47</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel	Halaman
1. Laporan Neraca Per 31 Desember 2013 .....	32
2. Laporan Sisa Hasil Usaha Per 31 Desember 2013 .....	33
3. Laporan Neraca Per 31 Desember 2014 .....	34
4. Laporan Sisa Hasil Usaha Per 31 Desember 2014 .....	35
5. Laporan Neraca Per 31 Desember 2015 & 2014 .....	36
6. Laporan SHU Dibandingkan Tahun 2015&2014 .....	37
7. Penjelasan Neraca Per 31 Desember 2015 .....	38

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
1. Struktur Organisasi Koperasi Karyawan ARTHA .....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. SPT Tahunan .....	48
2. Formulir 1771 .....	49
3. Formulir 1771-I .....	50
4. Formulir 1771-II .....	51
5. Formulir 1771-IV .....	52
6. Formulir 1771-V .....	53
7. Lampiran Khusus SPT Tahunan WP Badan Transkrip Elemen dari Laporan Keuangan .....	54
8. Lampiran Khusus SPT Tahunan Wajib Pajak Badan .....	55
9. Bukti SSP .....	56
10. Bukti SSP .....	57